**Обоснование законопроекта «Специальный режим платежей по налогу на прибыль»**

1. Сравнение данных из «Отчетов о движении денежных средств» (ОДДС – форма по ОКУД 0710004) достаточно большой группы компаний выявила факт. В 2015году по отношению 2012 году поступления средств в эти компании увеличились на 3,87 триллиона рублей, платежи поставщикам (подрядчикам) тоже выросли на 2,5 триллиона рублей, а платежи по налогу на прибыль уменьшились на 0,33 триллиона рублей.

Таблица А. Результаты прямого группового\* сравнения данных из форм годовых «Отчетов о движении денежных средств» ряда предприятий по ОКУД 0710004

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Прирост поступлений **В**  в 2015г по сравнению с 2012 г. млрд. руб. | Прирост платежей поставщикам (подрядчика)**Зт** в 2015г. по сравнению с 2012г. млрд. руб. | Уменьшение платежей по налогу на прибыль **Н** в 2015г.  по сравнению  с 2012 г.  млрд. руб. |
| Газовые компании | 679 | 816 | -235 |
| Различные компании | 54 | 36 | -4 |
| Нефтяные компании | 3137 | 1649 | -92 |
| **Всего** | 3870 | 2502 | -332 |

\* Прямое групповое сравнение – это сравнение не учитывающее, что у ряда предприятий в группе эффект уменьшения налога на прибыль

Где «поступления всего» строка 4110 – **В**, «платежи поставщикам (подрядчикам)» строка 4121 – **Зт**; платежи по налогу на прибыль строка 4124– **Н**.

Для обоснования Законопроекта использовался удобный параметр – отношение **Н/Зт,**

2. Описание двух подходов к уплате налога на прибыль

При росте платежей поставщикам в отчетном году (индекс «от»), плательщики налога на прибыль не всегда уменьшают его величину по сравнению с предыдущим годом (индекс «пр»). Существует два подхода к уплате налога на прибыль:

– первый характерен тем, что **Нот <Нпр** и **ΔН/Зт=(Н/Зт)от-(Н/Зт)пр<0**  (1);

– второй, – тем, что **Нот > Нпр** и **ΔН/Зт=(Н/Зт)от-(Н/Зт)пр>0** (2).

Назовем подход с уменьшением платежей по налогу на прибыль (1) при росте платежей поставщикам «предпринимательством с использованием государственных средств» (налог на прибыль – госсобственность) и обозначим его ИГС. Второй подход (2) обозначим БИГС, – «предпринимательство без использования государственных средств».

На рис. 2 показан пример экспериментального распределения вероятностей **W** реализации этих подходов.

Площади областей существования ИГС и БИГС примерно одинаковы и отличаются только знаком. Абсолютное разделение областей ИГС и БИГС обеспечивает гиперплоскость **W=0**. Введем ее в область БИГС, тогда вся область распределения **W** будет определена, в область БИГС включены все случаи, когда **ΔН/Зт=0.**

Рассмотрим некоторые причины возникновения этих областей.

3. Роль платежей по долговым обязательствам **(Од)**

Полагают, что источником разделения налогоплательщиков на ИГС и БИГС являются платежи по долговым обязательствам (стр.4123 ОДДС), которые вынуждает налогоплательщика «оптимизировать» свою налоговую политику.

На рисунке 3 приведены распределения вероятностей величины отношения **Од/Зт** для ИГС и БИГС. Распределения практически одинаковы: оплата процентов по долговым обязательствам не играет заметной роли в формировании классов ИГС и БИГС, потому что они формируются хозяйственной практикой одних и тех же предприятий. ИГС и БИГС – режимы предпринимательской деятельности.

Это подтверждает распределение на рис. 4.: лишь небольшое количество предприятий в исследуемом временном периоде не меняли режима работы (отсчет «единица» на рис. 4). У большинства предприятий эти режимы менялись неоднократно. Длительность применения режимов ИГС и БИГС много меньше продолжительности периода погашения долговых обязательств. Этим и объясняется одинаковость распределений на рисунке 3.

Другими словами, предприятия довольно часто применяют режим ИГС, и систематически уменьшают платежи налога на прибыль. Чем длиннее период **Т** применения режима ИГС, тем больше уменьшается платежи налога на прибыль в консолидированный бюджет РФ**.**

1. Инфляция и изменение платежей

Для исследования влияния инфляции на величину ∆(**Н/Зт) –** изменения

величины этого отношения рассмотрены три двухгодичных периода для

каждого из них по «Таблице месячной и годовой инфляции»

рассчитаны средние значения изменения коэффициента инфляции – Кинф. Период 2012-2013гг. Кинф=6,5, период 2014-2015 гг. Кинф=12,4 и период 2016-2017 гг. Кинф=3,94. Показанная на рис. 5 кривая Кинф\* отмасштабирована так чтобы более выпукло отобразить характер изменений Н/Зт.

В режиме БИГС функция ∆(**Н/Зт)** меняется естественным образом – с ростом инфляции растут цены на покупные изделия и затраты **Зт**, платежи по налогу на прибыль **Н** тоже растут, но медленнее.

В режиме ИГС ∆(**Н/Зт)** меняется как бы в противофазе изменениям инфляции – малым значениям Кинф соответствуют большие значения уменьшений платежей по налогу на прибыль.

Так как ЦБ РФ стремится поддерживать малые значения инфляции, то в дальнейшем, если не будут приняты специальные меры, снижение платежей по налогу на прибыль будет возрастать.

Специальной мерой станет, как будет показано ниже, преобразование режима ИГС в режим БИГС.

4. Рентабельность платежей поставщикам в режиме ИГС

Оценка результатов деятельности предприятия, – это сравнение его рентабельности за отчетный и базисный периоды. За базисный период обычно берется предшествующий год.

Отношение **(Н/Стнп)/Зт=Р** – рентабельность платежей поставщикам, **Ст>0** ставка налога на прибыль.

В режиме ИГС (**Н/Зт)от/Ст<(Н/Зт)пр/Ст,** и **Рот<Рпр** – рентабельность платежей поставщикам отчетного года меньше рентабельности платежей поставщикам в базовом году, и это в свою очередь, является источником необоснованной налоговой выгоды предпринимателя.

Для преобразования ИГС в БИГС достаточно выровнять рентабельности платежей поставщикам отчетного и предшествующего года.

При этом неравенство (1ʾ)**,** при **Ст=Const,** преобразуется в равенство **(Нсот)/(Зт)от) =(Н/Зт)пр** (3). Где **Нсот** величина налога на прибыль, обеспечивающая выравнивание рентабельностей. Из (3) следует **Нсот=Нпр\*(Зтот/Зтпр)** (4).

Так как в разделе 2 данного Обоснования **ΔН/Зт=0** введено в область БИГС, то равенство (3) переводит режим ИГС в режим БИГС.

Докажем, что **Нсот** всегда больше **Нот.** Выпишем, характерные для ИГС неравенства**:** **Нот<Нпр** (4’) и **Зтот>Зтпр**. Так как **Зтот/Зтпр>1,** из (4) и (4’) получим искомое неравенство **Нсот >Нпр >Нот** (5).

Неравенство (5) подтверждено результатами расчетов (таблица 1), произведенных по данным ОДДС трех групп, состоящих из 23-27 предприятий, обозначенных в таблице 1 по названию первого предприятия из списка группы.

Таблица 1. Разность (**Нсот-Нот)** в млрд. руб.(л8L525)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы предприятий | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2017г. |
| ПАО «РЖД» | 56 | 25 | 17 | 135 | 63 |
| ООО «Стройинком СКБ» | 2 | 4 | 1 | 3 | 3 |
| ПАО «Газпром Нальчик» | 167 | 3 | 146 | 5 | 106 |
| Сумма разностей (**Нсот-Нот)** по всем группам | 225 | 32 | 164 | 143 | 172 |

Величина **Нсот,** обеспечивающая сохранение межгодовой рентабельности платежей поставщикам, существенно (на сотни млрд. руб.) превышает **Нот**.

Увеличение платежей по налогу на прибыль уменьшило платежи поставщикам (подрядчикам) на величину приращение прибыли(**Нсот-Нот)/Ст**. Вследствие чего (результат численного эксперимента) рентабельность отчетного года **Рсот** в 58% случаев возросла до рентабельности предшествующего года (**Рпр/Рсот=1)** и в 42% случаев превысила ее **(Рпр/Рсот<1)** (рис. 6)**.** Причем суммы разностей из таблицы 1 превысили суммы, уплаченные по налогу на прибыль в режиме ИГС, в среднем более чем на 50%.

Таким образом, способ изъятия необоснованной налоговой выгоды, возникающей при уменьшении предпринимателем рентабельности платежей поставщикам (подрядчикам), положенный нами в основу предлагаемого Законопроекта, имеет вид:

1. Определяется сумма платежа по налогу на прибыль, повышающая рентабельность платежей поставщикам (подрядчикам), по формуле **Нсот=Нпр\*(Зтот/Зтпр);**
2. Определяется величина дополнительного платежа по налогу на прибыль по формуле **Нсот-Нот.** Эта величина равна величине необоснованной налоговой выгоды, полученной предпринимателем при уменьшении им рентабельности платежей поставщикам (подрядчикам).

Результаты, приведенные в данном обосновании Законопроекта, позволяющего повысить рентабельность платежей поставщикам (подрядчикам) и сократить (предотвратить) использование предпринимателями режима ИГС, можно использовать и применять только по письменному согласованию с автором.